

# Tilsynsrådets årsrapport 2022

## Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, signert 03.04.2023 med ID-Porten: BankID Mobil
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, signert 02.04.2023 med ID-Porten: BankID
- HEGE BJØLSETH, signert 31.03.2023 med ID-Porten: BankID Mobil
- KNUT RYE-HOLMBOE, signert 31.03.2023 med ID-Porten: BankID



### Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



### Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



### Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.

Dokumentet er signert digitalt av:

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023

Forseglet av



Posten Norge

# GENERELT OM TILSYNSRÅDET FOR ADVOKATVIRKSOMHET

---

## **Tilsynsrådet for advokatvirksomhet fører tilsyn med advokater, advokatforetak og rettshjelpere.**

Tilsynsrådet er et statlig organ tilknyttet Justis- og beredskapsdepartementet som en uavhengig virksomhet.

Tilsynsrådet har en rekke oppgaver knyttet til utstedelse av tillatelser til å drive som advokat, advokatfullmektig eller rettshjelper, samt tilsyn og kontroll med at advokat- og rettshjelpsaktivitet drives i samsvar med regelverket. Oppgavene og vilkårene er beskrevet i domstoloven kapittel 11 og i advokatforskriften.

Tilsynsoppgavene utføres blant annet ved at Tilsynsrådet og den revisor som Tilsynsrådet har engasjert, hvert år gjennomgår regnskaper, egenerklæringer og revisorberetninger fra alle advokater og rettshjelpere som er underlagt regnskaps- og revisjonsplikt. Dersom dette dokumentbaserte tilsynet avdekker mangler eller mulige kritikkverdige forhold, kan Tilsynsrådet kreve ytterligere dokumentasjon eller foreta stedlige tilsynsbesøk. Tilsynsrådet vil også kunne iverksette tilsynsbesøk etter mottak av meldinger fra domstol, påtalemyndighet eller andre om mulige kritikkverdige forhold. I tillegg gjennomfører Tilsynsrådet tilsynsbesøk i utvalgte grupper av foretak, ut fra på forhånd definerte temaer, og hos tilfeldig utvalgte foretak.

Dersom noen som Tilsynsrådet fører tilsyn med har opptrådt i strid med lov eller forskrift, kan Tilsynsrådet meddele vedkommende en irettesettelse. I alvorlige tilfeller kan Tilsynsrådet meddele en advarsel. Finner Tilsynsrådet at det bør treffes vedtak om tilbakekall av advokatbevilling eller nedleggelse av forbud mot å yte rettshjelp, fremmer Tilsynsrådet forslag om dette.

Tilsynsrådet kan oppnevne forvalter for en advokatvirksomhet i tilfeller der virksomheten ikke blir forvaltet eller avviklet på annen betryggende måte. Tilsynsrådet fører register over alle landets advokater, advokatfullmektiger og rettshjelpere, og utsteder erklæringer vedrørende prøven for Høyesterett. I tillegg avgir Tilsynsrådet uttalelser til lovforslag og regelendringer når det er av relevans for Tilsynsrådets virksomhet.

Dokumentet er signert digitalt av:

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUK RYE-HOLMBOE, 31.03.2023

Forseglet av



Posten Norge

Beslutninger om tilsynsbesøk, forvalteroppnevning og sanksjoner treffes normalt av Tilsynsrådets styre. Sekretariatet er delegert kompetanse til å avgjøre saker som gjelder fristoversittelse ved innlevering av regnskap, egenerklæring og revisorberetning, manglende sikkerhetsstilling og/eller unnlatt betaling av bidrag til Tilsynsrådet og Disiplinærnemnden. Sekretariatet er også gitt kompetanse til å gi pålegg i medhold av hvitvaskingsloven § 47 i saker der det ikke meddeles annen administrativ reaksjon.

### Tilsynsrådets styre

Tilsynsrådets styre består av tre medlemmer med personlige varamedlemmer som oppnevnes annet hvert år av Justis- og beredskapsdepartementet, jf. advokatforskriften § 4-1 andre ledd. Styrets leder skal være advokat. Et medlem skal være revisor og det tredje medlem stilles det ikke spesielle krav til i lovteksten, men det er forutsatt at vedkommende "nyter allmenn tillit".

Tilsynsrådets styre har i 2022 bestått av advokat Trine Buttingsrud Mathisen (styreleder), statsautorisert revisor Helene Sundelin Johansen (styremedlem), og tingrettsdommer Knut Rye-Holmboe (styremedlem).

### TILSYNSRÅDETS SAMMENSETNING I 2022

---



**Leder**  
Advokat  
Trine Buttingsrud Mathisen

*Varamedlem:*  
Advokat Henrik Garmann



**Styremedlem**  
Statsautorisert revisor  
Helene Sundelin Johansen

*Varamedlem:*  
Statsautorisert revisor  
Eva Hammersland



**Styremedlem**  
Tingrettsdommer  
Knut Rye-Holmboe

*Varamedlem:*  
Sorenskriver  
Rolf Selfors

---

Godtgjørelsen til Tilsynsrådets styre fastsettes av Justis- og beredskapsdepartementet

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023



## Revisor

Tilsynsrådets valgte revisor er PricewaterhouseCoopers AS, ved statsautorisert revisor Bente Norbye Lie.

## Sekretariatet

Tilsynsrådets daglige virksomhet ivaretas av et eget sekretariat. Advokat Hege Bjølseth er sekretariatets direktør. Sekretariatet har i 2022 bestått av 16 medarbeidere, hvorav 9 er jurister. Virksomhetens lokaler er i Oslo. Et team bestående av fire faste medarbeidere fra revisjonsselskapet Ernst & Young AS bistår Tilsynsrådet med gjennomføring av stedlige tilsyn og med kontroll av advokaters og rettshjelperes regnskapsførsel og behandling av klientmidler.

Samarbeidsavtalen med Ernst & Young AS ble etter anbudskonkurranse inngått for fire år, fra og med 2022. For de tilfeller der Ernst & Young AS er inhabile eller det måtte foreligge interessekonflikt, har Tilsynsrådet for samme periode inngått samarbeidsavtale med KPMG AS.

## TILSYNSRÅDETS SEKRETARIAT

---



**Direktør**  
Hege Bjølseth



**Assisterende direktør**  
Dag Eriksen

---

Tilsynsrådet har rutiner som skal sikre likebehandling av kjønn. Av sekretariatets 16 ansatte er 11 kvinner og 5 menn.

### Tilsynsrådets rettslige status

Tilsynsrådet er et uavhengig statlig organ underlagt Justis- og beredskapsdepartementet, og forutsettes å følge regler for statlige virksomheter. Tilsynsrådet utøver sin saksbehandling som et selvstendig organ. Forvaltningsloven og offentleglova gjelder for Tilsynsrådets virksomhet.

Domstoloven § 225 fjerde ledd angir uttømmende hvilke av Tilsynsrådets vedtak som kan påklages til Advokatbevillingsnemnden. Klage over vedtak truffet med hjemmel i annen lov enn domstoloven har særskilte klageregler, for eksempel avslag på

---

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023



innsynsbegjæringer, som behandles av Justis- og beredskapsdepartementet, jf. offentliglova § 32 og advokatforskriften § 4-2.

### **Finansiering**

Tilsynsrådets virksomhet finansieres ikke over statsbudsjettet, men ved lovpålagte årlige bidrag fra landets praktiserende advokater og rettshjelpere. Tilsynsrådets økonomi er nærmere omtalt i et eget kapittel senere i årsrapporten.

Dokumentet er signert digitalt av:

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023

Forseglet av



Posten Norge

# STYRELEDERES BERETNING

---

**Tilsynssakene blir mer komplekse og ressurskrevende, blant annet som følge av økt kontroll med advokatenes etterlevelse av hvitvaskingsregelverket.**

**Ressurssituasjonen har gjort det nødvendig å endre tilsynsstrategien noe og utvikle nye virkemidler i tilsynsarbeidet. Tilsynsrådet har prioritert veiledning og opplæring i 2022 og utarbeidet et nytt og mer omfattende egenerklæringsskjema.**

God kontakt med andre offentlige myndigheter, med Advokatforeningen og med pressen har vært en prioritert oppgave for Tilsynsrådet i 2022.

I ny Nasjonal risikovurdering for 2022 ble den generelle risikovurderingen av advokatforetak i Norge økt fra «moderat» til «betydelig». For å bidra til å heve risikoforståelsen i advokatbransjen har Tilsynsrådet testet ut et opplæringsprogram, der formålet er å gi praktisk veiledning i utarbeidelse av en virksomhetsinnrettet risikovurdering. Prøvekurset ble gjennomført i regi av Vier Advokatfirma AS, og var rettet mot hvitvaskingsansvarlig i et utvalg advokatforetak.

Tilsynsrådet har utviklet et nytt egenerklæringsskjema, som vi håper i større grad vil fange opp de foretakene med høyere risikoprofil, og som dermed kan danne grunnlaget for en bedre risikoklassifisering av advokatbransjen. Det nye egenerklæringsskjemaet vil bli benyttet første gang i forbindelse med rapporteringen for regnskapsåret 2022 (frist per 30. april 2023).

Tilsynsrådet opplever at påtalemyndigheten i varierende grad varsler Tilsynsrådet om saker der en advokat siktes eller tiltales for straffbare forhold, jf. politiregisterforskriften § 10-7.

## *Hvitvasking*

Tilsyn med advokatens etterlevelse av hvitvaskingsregelverket har vært en prioritert oppgave også i 2022. Tilsynsrådet mener det er grunn til å tro at det finnes mørketall når det gjelder brudd på advokatens rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Bakgrunnen for antakelsen er at det i 2022 ble avdekket transaksjoner som skulle ha vært stanset og innrapportert som mistenkelig etter reglene i hvitvaskingsloven.

Vi har i løpet av året erfart at konkrete tips har bidratt til å få avdekket mer alvorlige forhold, der det samtidig er grunn til å mistenke at advokaten bevisst har tilrettelagt for

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023



hvitvasking eller annen grov økonomisk kriminalitet. Slike saker har i praksis vist seg å bli svært ressurskrevende for både Tilsynsrådets faste revisor og sekretariatet, og Tilsynsrådet har derfor funnet det nødvendig å redusere noe på det årlige antallet tilsynsbesøk for å kunne følge opp de mest alvorlige sakene.

Tilsynsrådet erfarer fortsatt mangler når det gjelder kvaliteten på risikovurderingen og tilpasning av rutineene til eget foretak/risiko i norske advokatforetak. Svakheter i den virksomhetsinnrettede risikovurderingen vanskeliggjør tilpasning av rutiner og eventuell internkontroll i advokat- eller rettshjelpervirksomheten og gjør foretaket sårbart for misbruk.

#### *Møtevirksomhet*

Tilsynsrådets styre og ledelse har i 2022 avholdt ett dialogmøte med departementet. Sekretariatet har også dette året hatt jevnlig og god kontakt med departementet, spesielt i forbindelse med departementets pågående forskriftsarbeid i forbindelse med ny advokatlov.

Tilsynsrådets styre og ledelse har hatt ett dialogmøte med Advokatforeningens ledelse, hvor erfaringer og synspunkter har blitt utvekslet. Tilsynsrådets sekretariat har hatt jevnlig og god kontakt med Advokatforeningen i forbindelse med drøfting av ulike problemstillinger.

Tilsynsrådets sekretariat deltar i Kontaktforums møter for bekjempelse av hvitvasking og terrorfinansiering og har også deltatt på pakkemøte i regi av ESA. Sekretariatet har også hatt møte med Finanstilsynet og har regelmessig kontakt og informasjonsutveksling med Økokrim og politidistriktene, herunder i forbindelse med pågående straffesaker der advokater på ulike måter er involvert.

#### *Trender*

Det er fortsatt en tendens at personer som har fått sin advokatbevilling tilbakekalt i realiteten fortsetter å drive vanlig advokat- eller rettshjelpvirksomhet fra sitt advokatfirma under stillingsbetegnelsen «juridisk utreder» eller liknende. I disse tilfellene overtar som regel en ny eller annen advokat det formelle ansvaret for foretakets regnskaps- og rapporteringsplikt og står ansvarlig for oppdraget, samtidig som det er en eller flere personer uten advokatbevilling som står bak hoveddelen av oppdragsutførelsen. Tilsynsrådet reiser spørsmål om lovligheten av en slik organisering, som av ulike grunner også kan bli utfordrende for den som betaler for- eller som mottar tjenesten, ettersom et advokatoppdrag i utgangspunktet er et personlig oppdrag.

Tilsynsrådet erfarer også at enkelte advokater driver betalingsformidling via klientbankkonto uten å være klar over hvitvaskings- og terrorfinansieringsrisikoen forbundet med dette. Tilsynsbesøk utført i 2022 har resultert både i politianmeldelser

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023





og flere hvitvaskingsmeldinger fra Tilsynsrådet etter mistanke om mulige straffbare forhold knyttet til denne typen tjenester. Tilsynsrådet ser på utviklingen som bekymringsfull.

Tilsynsrådet erfarer problemer med å få tilgang til relevant informasjon i forbindelse med gjennomføring av stedlig tilsyn. Dette skyldes blant annet uklarheter rundt grensen mellom advokaters taushetsplikt og opplysningsplikt overfor Tilsynsrådet. Tilsynsrådet ser også utviklingen i sammenheng med at tilsynsaktiviteten har blitt mer målrettet og der man har gitt oppfølgingsprioritet til saker der det foreligger konkrete tips om mulige kritikkverdige- og/eller straffbare forhold i virksomheten.

#### *Ressurs- og arbeidssituasjonen*

Mer målrettede og omfattende tilsynssaker bidrar til en økning også i bruken av administrative reaksjoner. I 2022 har det vært en økning i antallet innberetninger til Advokatbevillingsnemnden med forslag om tilbakekall av advokatbevilling etter domstoloven § 230 første ledd nr. 1. Dette bidrar igjen til å øke hyppigheten av søksmål, innsynsbegjæringer og pressehenvendelser, som er saker som i stor grad krever skjønnsmessige vurderinger og som tidvis er svært ressurskrevende å følge opp.

Tilsynsrådet har utvidet antallet ansatte i sekretariatet med én juriststilling i 2022, men ser allerede behov for flere medarbeidere fremover, dersom dagens tilsynsnivå skal opprettholdes. Endringene innebærer også økt press på de merkantile stillingene.

Sekretariatets bruk av nettbasert møtevirksomhet har blitt videreført i de tilfeller der dette fremstår som mest hensiktsmessig. Arbeidsmiljøet oppfattes generelt som godt.

Trine Buttingsrud Mathiesen  
styrets leder

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023



# VIRKSOMHETEN I 2022

---

Tilsynsrådets styre har i løpet av året avholdt 9 ordinære styremøter, i tillegg er 8 saker behandlet på sirkulasjon.

## Informasjons- og kontrollvirksomheten

Tilsynsrådets hovedoppgaver er å drive kontrollerende, forebyggende og skadebegrensende virksomhet. Dette gjøres blant annet ved å veilede og påse at advokatene etterlever de sentrale rammevilkårene som er nedfelt for deres virksomhet. Den årlige gjennomgangen av innkomne egenerklæringer med revisoruttalelse er en sentral oppgave i denne sammenheng.

Tilsynsrådet har som overordnet mål at tilsynsaktiviteten skal være risikobasert, det vil si at ressursene kanaliseres der behovet for tilsyn antas å være størst. Det er videre et mål at tilsynet skal være innrettet på en slik måte at det har potensiale til å avdekke kritikkverdige forhold før skaden inntreffer. Det gjennomføres derfor regelmessige tilsynsbesøk i foretak med en forhøyet virksomhetsrisiko innenfor ulike områder. Tilsynsrådet har prioritert å følge med på.

Våre tilsynsrevisorer utarbeider årlig en rapport hvor deres erfaringer fra gjennomgang og kontroll av egenerklæringene oppsummeres. Tilsynsrådet avholder stedlige tilsyn i advokatvirksomheter der vi har mottatt opplysninger som tilsier en mer inngående kontroll.

I 2022 besluttet Tilsynsrådet å avholde tilsynsbesøk i 45 advokatforetak. Det tilsvarende tallet for 2021 var 74. Styrets mål de siste årene har vært å ligge på rundt 70 beslutninger om stedlige tilsyn per år. Styret besluttet imidlertid i 2022 å redusere antallet stedlige tilsyn til rundt 50 per år. Begrunnelsen for endringen er behovet for å forsikre seg om at man kan bruke de nødvendige ressurser på oppfølgingen av saken i sekretariatet – etter at revisor har avgitt sin tilsynsrapport. Det er også et ønske om å kunne bruke mer ressurser til analyse- og kursvirksomhet. Det vises i den forbindelse til at ressursbruken knyttet til spesielle enkeltsaker har økt, og at det ligger en bevisst og risikobasert prioritering knyttet til oppfølgingen av disse sakene.

Saker der det har vært mistanke om medvirkning fra advokaters side ved å tilrettelegge for økonomisk kriminalitet har blitt prioritert. Også i 2022 er det avdekket at advokater har bistått med bruk av klientbankkonto til rene betalingsformidlingsoppdrag, kombinert med fravær av risikovurderinger og/eller forsterkede kundetiltak og nærmere undersøkelser av mistenkelige transaksjoner. I forbindelse med disse tilsynene har det

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023



vært nødvendig å undersøke klientforholdene nærmere, herunder for eksempel også korrespondanse mellom advokat og klient. Tilsynsrådet har i den forbindelse blitt møtt med innsigelser vedrørende tilgang til denne type informasjon under henvisning til advokatens taushetsplikt.

Tilsynsrådet har i 2022 sett en økning i antallet saker der det er behov for å oppnevne forvalter for å forvalte eller avvikle advokatvirksomheten.

Tilsynsrådet har i 2022 prioritert å synliggjøre sin virksomhet og formidle informasjon gjennom kursvirksomhet og veiledning til advokater og andre berørte. Tilsynsrådet merker økt medieinteresse om sakene som behandles, og har ved henvendelser prioritert å ha godt kontakt med pressen om aktuelle problemstillinger og Tilsynsrådets syn på disse, herunder informere om strategi og generelle saksbehandlingsprosedyrer. Flere av Tilsynsrådets løpende saker har vært gjenstand for bred medieomtale i 2022.

Tilsynsrådet fører kontroll med at den som driver advokat- eller rettshjelpvirksomhet har stilt lovbestemt sikkerhet for sin virksomhet, og at virksomheten er organisert i samsvar med gjeldende regler. Tilsynsrådet meddelte i 2022 administrative reaksjoner til ledelsen i tre advokatfirmaer etter at det blant annet ble kjent at de hadde fremstilt advokatfullmektiger som advokater på sine nettsider.

Tilsynsrådet har landets eneste ajourførte register over praktiserende advokater og rettshjelpere. Domstoladministrasjonen og andre får regelmessig ajourførte opplysninger om praktiserende advokater, advokatfullmektiger og rettshjelpere.

### **Hvitvasking**

Tilsynsrådet har i 2022 utarbeidet et nytt og mer omfattende egenerklæringsskjema. Det nye skjemaet inneholder blant annet mer detaljerte spøringer rundt foretakets tjenestetilbud og bruk av klientbankkonto. Opplysningene i egenerklæringsskjemaet vil inngå i den risikoklassifiseringen som Tilsynsrådet anvender i forbindelse med fremtidig utvelgelse og oppfølging av tilsynsobjekter. Tilsynsrådet vil ta i bruk det nye skjemaet ved rapportering for regnskapsåret 2022.

Advokatfirmaenes virksomhetsinnrettede risikovurderinger, tilpasning av anti-hvitvaskingsrutiner, etterlevelse av egne rutiner og vurdering av behovet for internkontrollrutiner har stått i sentrum for Tilsynsrådets revisors kontroller og vurderinger ved stedlige tilsyn også i 2022. Tilsynsrådet erfarer fortsatt grunnleggende mangler når det gjelder foretakenes virksomhetsinnrettede risikovurdering. Mangelfull risikoforståelse går igjen ut over evnen til å tilpasse rutiner og internkontroll til den faktiske risikoen og sårbarhetene i foretaket. Problemet synes fortsatt å være knyttet til kopiering av rutine-maler, uten å tilpasse disse til egen virksomhet.

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023



Med bistand fra Vier advokatfirma AS (tidligere Vier Consulting) ble det i 2022 gjennomført et prøveprosjekt der formålet var å utvikle og teste ut et praktisk kursopplegg for hvitvaskingsansvarlige i advokatforetak. Kurset rettet seg mot hvitvaskingsansvarlig og var lagt opp til praktisk læring, der 2/3 av kurstiden (av 3 timer) gikk med til å gjennomføre en risikovurdering. I denne sekvensen var det deltakerne som var aktive, og de ble utfordret til å reflektere over egen virksomhet og over egne risikoer, beskrive disse og sette nivå på risikoelementene. Prøveprosjektet rettet seg mot foretak i Oslo og østlandsområdet. Det ble gjennomført 20 kurs i løpet av 5 uker, og det ble avholdt to kurs av 3 timer pr dag 2 dager i uken. For å oppnå størst læringseffekt ble etter avtale med Tilsynsrådet satt et tak på 10 deltakere pr kurs. Av 188 påmeldte deltakere gjennomførte 154 kurset. Deltakernes tilbakemelding på kurset var svært positiv. Tilsynsrådet vil videreføre en mer permanent kursvirksomhet på dette feltet.

I medhold av hvitvaskingsloven § 47 har Tilsynsrådet også i 2022 gitt mange pålegg om å utbedre eller utarbeide virksomhetsinnrettet risikovurdering og anti-hvitvaskingsrutiner.

## **FATF**

I FATF sin femårsoppfølgingsrapport om Norge er det pekt på noen gjenstående elementer i anbefalingene fra 2014-rapporten, blant annet at Tilsynsrådet må sikre en felles og oppdatert forståelse av risiko for hvitvasking og terrorfinansiering mv., samt at det effektivt reageres på brudd på hvitvaskingslovens bestemmelser, herunder ved bruk av lovens bestemmelser om sanksjoner.

Nytt egenerklæringsskjema vil danne utgangspunkt for en ny og bedre risikoklassifisering av advokatbransjen. Systematisering av informasjonen Tilsynsrådet mottar gjennom advokatenes utvidede egenrapportering vil fortsette i 2023.

Tilsynsrådets styre har opprettholdt sin tidligere beslutning (2021) om å utsette arbeidet med å implementere bruken av overtredelsesgebyr etter hvitvaskingsloven § 49 inntil videre. Tilsynsrådet mener det fortsatt er behov for å endre bestemmelsen slik at overtredelsesgebyret kan ilegges advokatforetaket som sådan, og ikke bare den enkelte advokat. Tilsynsrådet påpeker at praksis med å kreve refusjon for tilsynsutgifter i tilfeller der det avdekkes mangler knyttet til etterlevelse av anti-hvitvaskingsregelverket, sammenholdt med risiko for et oppfølgende tilsyn i slike tilfeller, til en viss grad avhjelper behovet for et eget overtredelsesgebyr.

Tilsynsrådets faste revisor har innført som en del av standardundersøkelsene i forbindelse med stedlige tilsyn å ta opp eventuelt behov for å etablere system for screening av egne kundedatabaser mot sanksjonslistene.

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUIT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023



### **Skatteetaten innkreving**

Tilsynsrådet har i 2022 videreført sin avtale med Skatteetaten innkreving (tidligere Statens innkrevingsentral) om innkreving av utestående refusjonskrav etter tilsynsbesøk, bokettersyn og forvalterutgifter. Tilsynsrådet meldte inn 32 nye krav via Skatteetaten innkreving i 2022.

### **Innkjøpsstrategi og motvirkning av arbeidslivskriminalitet**

Tilsynsrådet har invitert til én anbudskonkurranse i 2022 knyttet til utskiftning av eksisterende fagsystem. Tilsynsrådet er tilknyttet de statlige fellesavtalene, herunder for mobiltelefon tjenester, PC-klienter, PC-skjermer og for mobiltelefoner og nettbrett.

### **Sikkerhetsstyring**

Tilsynsrådet har vurdert egen virksomhet opp mot sikkerhetsloven. Tilsynsrådet har ikke identifisert objekter eller infrastruktur som faller inn under de grunnleggende nasjonale funksjonene som Justis- og beredskapsdepartementet har identifisert for justissektoren.

Tilsynsrådet har i 2022 arbeidet med anskaffelse av et nytt fagsystem til erstatning for dagens system (SKARV). Tilsynsrådet har i den forbindelse inngått avtale om levering av programvare over skytjeneste (Statens standardavtaler for IT-anskaffelser SSA-lille sky). Programvareutviklingen er estimert ferdigstilt i mai 2023.

Tilsynsrådet sendte én avviksmelding til Datatilsynet i 2022.

Arbeidet med å tilgjengeliggjøre Tilsynsrådets register for utvalgte offentlige etater gjennom et API (application programming interface) startet i 2022, og vil bli ferdigstilt i 2023.

Tilsynsrådet anser datasikkerheten for å være god.

### **Godkjenning av utdanning og yrkeskvalifikasjoner fra utlandet**

Tilsynsrådet er godkjenningsorgan for personer som ønsker å praktisere advokatur i Norge. Det arbeides kontinuerlig med å gjøre godkjenningsordningen mer effektiv og tilgjengelig for brukerne. Tilsynsrådet forholder seg til flere rammeverk for å ivareta sine forpliktelser etter EØS-regelverket, jf. advokatforskriften kapittel 9 og 10. Det jobbes kontinuerlig med å gi et så oppdatert bilde som mulig av det gjeldende regelverket for personer som kommer fra land i og utenfor EØS-området. Veiledningen skjer gjennom oppdaterte nettsider og per e-post og telefon, og Tilsynsrådet har de senere årene sett en gradvis økning av behovet for veiledningsbistand på dette feltet.

Tilsynsrådet har i 2022 arbeidet med å få på plass en ny dataløsning som muliggjør en mer detaljert og enklere statistikkrapportering til andre organer. Slik systemet er bygget



opp i dag, må informasjonen hentes inn og organiseres manuelt fra saksbehandlersystemet. (Det vises i denne sammenheng til Tilsynsrådets årsrapport av 2021 s. 11.) Ny dataløsning vil gjøre det enklere å hente ut informasjon på utenlandske søkere, for eksempel informasjon om statsborgerskap og det landet der yrkeskvalifikasjonen ble oppnådd.

### **Sivilombudsmannen**

I 2022 har Tilsynsrådet registrert en klage til Sivilombudet vedrørende Tilsynsrådets virksomhet. Denne ble ikke tatt til følge.

### **Lærlinger**

Tilsynsrådet har i dag ingen lærlinger, men vurderer fortløpende om det er mulighet for å tilby en slik plass.

### **Konsulenttjenester**

Tilsynsrådet benytter ikke konsulenttjenester fra kommunikasjonsbransjen.

Tilsynsrådet har i 2022 kjøpt spesialiserte konsulenttjenester innenfor IT. Det er også kjøpt advokatbistand (offentlig anskaffelse).

### **Tall i virksomheten fra 2022**

#### Praktiserende advokater og rettshjelpere

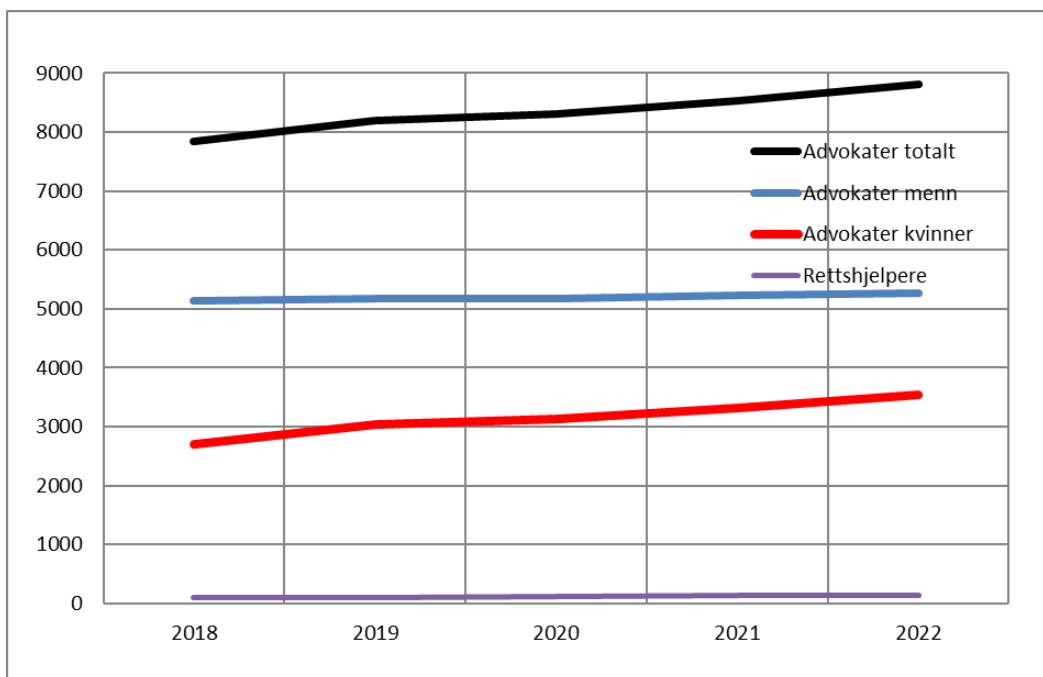
Per 31.12.22 var 8812 personer registrert som praktiserende advokater, 5273 menn og 3539 kvinner. Tilsvarende tall per 31.12.21 var 8 538 (5228 menn og 3310 kvinner).

Tilsynsrådet har per 31.12.22 registrert til sammen 139 praktiserende rettshjelpere, som driver virksomhet med hjemmel i domstoloven § 218 andre ledd nr. 1 og nr. 3 første punktum.

Det er registrert 24 spesielle rettshjelptiltak (deriblant Juss-Buss og Gatejuristen som er etablert i alle de større byene), jf. domstoloven § 218 andre ledd nr. 3 andre punktum. Videre er det registrert 32 personer med advokatbevilling fra EU/EØS-stater, som driver virksomhet i Norge i kraft av denne. Endelig er 14 advokater fra land utenfor EØS-området registrert hos Tilsynsrådet, med adgang til å yte rettshjelp.

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023





**Antall advokater og rettsjelpere 2018–2022**

#### Bevillinger, tillatelser, autorisasjoner og erklæringer

Det ble i 2022 utstedt 1660 advokatbevillinger, 1033 til kvinner og 627 til menn.

Det ble utstedt 65 erklæringer til advokater som skulle avlegge prøve for Høyesterett, hvorav 47 til menn og 18 til kvinner. Det er videre notert at 11 advokater ble gitt tillatelse til å opptre for Høyesterett. Av disse var 7 menn og 4 kvinner.

I 2022 ble 999 personer autorisert som advokatfullmektiger, hvorav 624 kvinner og 374 menn.

9 jurister ble registrert med rett til å yte rettshjelpvirksomhet med hjemmel i domstoloven § 218 annet ledd nr. 1. Det ble gitt 23 rettsjelpstillatelser i medhold av domstoloven § 218 annet ledd nr. 3 første punktum (tilfredsstillende utdannelse innenfor spesielle rettsområder).

4 EU/EØS-advokater ble registrert med rett til å yte rettsjelp i medhold av § 218 annet ledd nr. 4. Det ble i medhold av samme bestemmelse utferdiget 9 tillatelser til advokater med statsborgerskap i land utenfor EU/EØS.

#### Innsendelse av egenerklæringer med revisoruttalelse og bidragsbetaling

I 2022 mottok Tilsynsrådet egenerklæringer med revisoruttalelse som omfattet 4780 advokater og rettsjelpers regnskaps- og revisjonspliktige virksomheter. (Noen av disse har vært registrert med virksomhet fra flere foretak.)

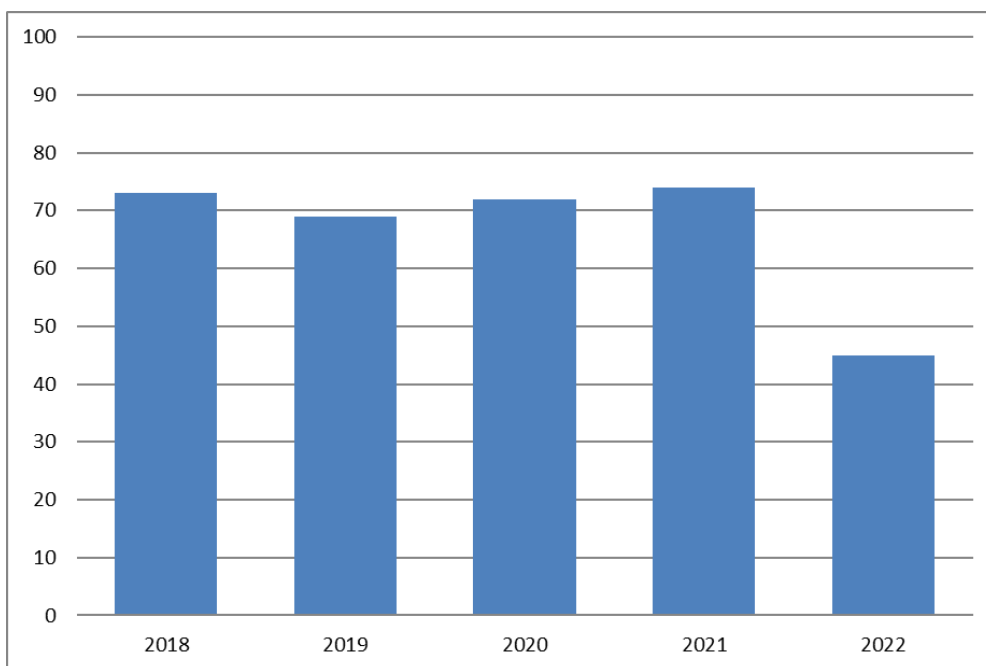


Tilsynsrådet sendte ut til sammen 856 purringer til advokater og rettshjelpere med krav om betaling av dobbelt bidrag i 2022, som følge av oversittelse av fristen for innsendelse av egenerklæring med revisoruttalelse og/eller betaling av bidrag. Tallet i 2021 var 615.

### Stedlige tilsyn

Det ble besluttet avholdelse av 45 stedlige tilsyn i 2022. Per 16.03.23 omfatter dette 324 advokater.

I 2022 besluttet Tilsynsrådet å avholde tilsyn hos 29 advokatforetak på bakgrunn av tilsynsrevisors rapport etter gjennomgang av egenerklæringer og årsregnskap for regnskapsåret 2021. De ble også besluttet å avholde 10 tilsyn som følge av konkrete opplysninger og ut ifra en FATF-mållrettet tilnærming. Videre ble det besluttet å avholde 6 oppfølgende stedlige tilsyn som følge av mangler avdekket i forbindelse med tidligere stedlige tilsyn.



**Antall stedlige tilsyn 2018-2022**

### Meddelte reaksjoner

Tilsynsrådet har i 2022 meddelt 193 advarsler (145 advarsler i 2021) og 16 irettesettelser (23 irettesettelser i 2021) til advokater/advokatforetak og rettshjelpere, jf. domstoloven § 225 tredje ledd.

Av disse reaksjonene er 159 advarsler (129 advarsler i 2021) som følge av oversittelser av frister knyttet til betaling av bidrag til Tilsynsrådet og

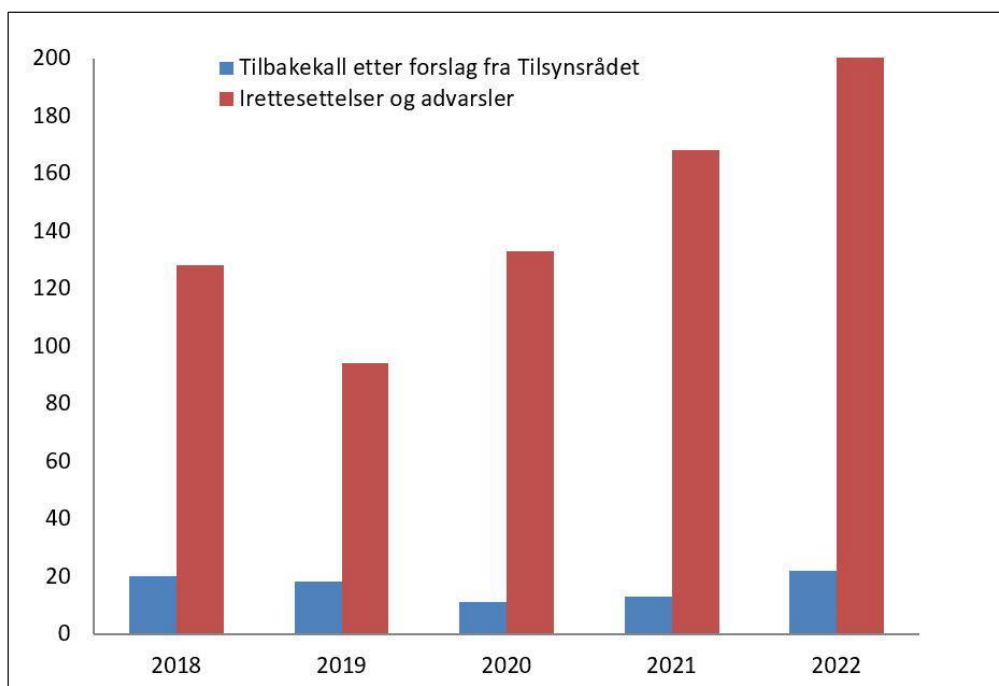




Disiplinærnemnden og/eller levering av egenerklæring med vedlegg, jf. domstoloven § 230 første ledd nr. 2 og 3, jf. domstoloven § 225 tredje ledd. De øvrige 35 advarslene gjelder andre og i seg selv mer alvorlige regelbrudd.

Langvarige fristoversittelser knyttet til manglende bidragsbetaling og innsendelse av egenerklæring med vedlegg kan ofte være en indikator på underliggende bekymringsfulle forhold knyttet til ajourhold og økonomi. Antallet advarsler som følge av fristoversittelser har vært sterkt økende de siste årene. Tilsynsrådet har ikke meddelt irrettesettelser som følge av fristoversittelse siden 2017.

I 2022 ble 15 advokatforetak gitt pålegg i medhold av hvitvaskingsloven § 47 første ledd om å utarbeide ny virksomhetsinnrettet risikovurdering, jf. § 7. I 2021 var det tilsvarende tallet 23.



Reaksjoner 2018–2022

Søknader om advokatbevilling og autorisasjon som advokatfullmektig behandles normalt av Tilsynsrådets sekretariat. Til sammen 7 søknader om advokatbevilling ble forelagt og vurdert av Tilsynsrådets styre i 2022. Av disse var 1 søknad om førstegangs advokatbevilling, og 6 søknader om ny advokatbevilling etter tidligere tilbakekall.

Søknaden om førstegangs advokatbevilling ble avslått og påklaget, og vedtaket ble opprettholdt i Advokatbevillingsnemnden.



Av de 6 søknadene om ny advokatbevilling etter tilbakekall som styret behandlet, ble 4 søknader avslått og 2 innvilget. Et avslag ble påklaget til Advokatbevillingsnemnden. Dette avslaget ble ikke vurdert av Advokatbevillingsnemnden i 2022.

I 2022 behandlet styret 1 søknad om autorisasjon av advokatfullmektig. Denne søknaden ble avslått. Vedtaket ble påklaget, og er senere opprettholdt av Advokatbevillingsnemnden.

Tilsynsrådet har i løpet av 2022 besluttet å politianmelde 3 advokater, samt en tidligere advokat. I 2021 ble 5 advokater og 1 advokatforetak politianmeldt.

#### Innberetninger fra Tilsynsrådet til Advokatbevillingsnemnden

Det har i 2022 vært en klar økning i antallet innberetninger til Advokatbevillingsnemnden med forslag om tilbakekall etter domstoloven § 230 første ledd nr. 1. I 2022 ble 18 bevillinger foreslått tilbakekalt etter denne bestemmelsen. De tilsvarende tallene for foregående år har vært 7 (2021), 6 (2020), 10 (2019) og 7 (2018). Økningen antas å ha en sammenheng med at Tilsynsrådet har fått bedre tilgang til relevant informasjon blant annet fra Økokrim, og har prioritert saker der det foreligger konkrete tips om mulige kritikkverdige forhold knyttet til klientmiddelbehandlingen og bruk av klientbankkonto.

Tilsynsrådet har i 2022 totalt innberettet 30 advokater til Advokatbevillingsnemnden med forslag om tilbakekall av advokatbevilling på grunn av ett eller flere av følgende forhold:

- Ikke skikket til å drive advokatvirksomhet, og manglende tillit som er nødvendig i advokatyret, jf. domstoloven § 230 første ledd nr. 1.
- Mislighold av plikten til å stille sikkerhet og betale bidrag, jf. domstoloven § 230 første ledd nr. 2.
- Brudd på advokatforskriftens bestemmelser om advokaters regnskapsføring og behandling av betroede midler, herunder manglende innsendelse av egenerklæring med revisoruttalelse, jf. domstoloven § 230 første ledd nr. 3.
- Ikke gitt tilfredsstillende forklaring til Tilsynsrådet, Advokatbevillingsnemnden eller Disiplinærnemnden om forhold som vedrører advokatvirksomheten når vedkommende blir bedt om å gi slik forklaring, jf. domstoloven § 230 første ledd nr. 4.

I 16 av sakene var tilbakekallsforslaget begrunnet utelukkende i domstoloven § 230 første ledd nr. 1. I to saker var tilbakekallsforslaget begrunnet i domstoloven § 230 første ledd nr. 1 kombinert med domstoloven § 230 første ledd nr. 2, nr. 3, eller nr. 4. I 12 saker var forslaget om tilbakekall hjemlet i domstoloven § 230 første ledd nr. 2, nr. 3, eller nr. 4, eller i en kombinasjon av disse bestemmelsene.



Styret har i 2022 innberettet 1 advokat til Advokatbevillingsnemnden med forslag om suspensjon av advokatbevilling på grunn av straffbare forhold (2 advokater i 2021).

Advokatbevillingsnemnden har i 2022 tilbakekalt 22 advokatbevillinger. Alle disse innberetningene kom fra Tilsynsrådet. I tillegg fremmet Tilsynsrådet 1 forslag om tilbakekall for Advokatbevillingsnemnden, som ikke ble tatt til følge. Vedkommende ble i stedet meddelt en advarsel av nemnden. Disiplinærnemnden fremmet også 1 forslag om tilbakekall for Advokatbevillingsnemnden, men heller ikke denne innberetningen ble tatt til følge. I stedet ble advokaten meddelt en advarsel.

Til sammenlikning fattet Advokatbevillingsnemnden 13 tilbakekallsvedtak i 2021, hvorav alle vedtak ble fattet etter forslag fra Tilsynsrådet.

Tilsynsrådet har innstilt på at det blir nedlagt forbud mot å drive rettshjelpvirksomhet i 18 saker, jf. domstolloven § 219 tredje ledd, jf. domstolloven § 225 tredje ledd. Advokatbevillingsnemnden har nedlagt forbud i 11 saker der det samtidig ble fattet vedtak om tilbakekall av advokatbevilling. I 1 sak nedla Advokatbevillingsnemnden forbud overfor en rettshjelper. Den ene innstillingen ble ikke tatt til følge.

I 4 saker besluttet Tilsynsrådet å innrapportere advokatforetakets revisorer til Finanstilsynet, jf. advokatforskriften § 4-8 annet ledd.

#### Forvalter

Tilsynsrådet har i 2022 besluttet å oppnevne forvalter i 13 tilfeller, mot 8 tilfeller i 2021.

#### Domstolsbehandling

I 2022 ble to søksmål mot Tilsynsrådet rettskraftige.

Den første saken gjaldt gyldigheten av fire vedtak fra Tilsynsrådet om avslag på søknad om ny advokatbevilling etter tilbakekall. Den 04.02.22 avsa Oslo tingrett dom for at det siste avslagsvedtaket var ugyldig, og Tilsynsrådet ble idømt erstatningsansvar. Tilsynsrådet anket dommen til lagmannsretten. Ved Borgarting lagmannsretts dom av 20.07.22 ble det siste avslagsvedtaket igjen funnet ugyldig, men Tilsynsrådet ble frifunnet for erstatningskravet. Saksøkers anke til Høyesterett ble ikke tillatt fremmet.

Den andre saken gjaldt gyldigheten av to vedtak fattet av Advokatbevillingsnemnden og et vedtak fattet av Tilsynsrådet. Sistnevnte vedtak gjaldt krav på refusjon av utgifter til bokettersyn. I Hordaland tingretts dom av 16.06.22 ble samtlige vedtak funnet gyldige. Dommen ble ikke anket.

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023



Det har blitt reist ett søksmål mot Tilsynsrådet i 2022.

Søksmålet gjaldt gyldigheten av vedtak fra Tilsynsrådet om avslag på søknad om ny advokatbevilling etter tilbakekall, og det ble gjort gjeldende krav om erstatning og oppreisning. Den 19.12.22 avsa Oslo tingrett dom der Tilsynsrådet ble frifunnet og tilkjent saksomkostninger. Dommen ble anket til Borgarting lagmannsrett. Saksøker trakk anken i 2023.

De aller fleste søksmål som gjelder tilsynsvirksomheten retter seg mot Advokatbevillingsnemnden, som treffer endelige beslutninger i bevillingssaker og klagesaker. Det vises derfor til Advokatbevillingsnemndens årsberetning for ytterligere informasjon. Avgjørelsene er publisert på Lovdata.

Dokumentet er signert digitalt av:

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023

Forseglet av



Posten Norge

# TILSYNSRÅDETS ØKONOMI

---

Tilsynsrådets virksomhet finansieres av årlige bidrag som landets praktiserende advokater og rettshjelpere plikter å betale. Bidraget fastsettes av Justis- og beredskapsdepartementet i samråd med Tilsynsrådets styre, jf. advokatforskriften § 4-3 første ledd. Bidraget til Tilsynsrådet for 2022 var fastsatt til kr 3 000.

Tilsynsrådet mottok kr 30 877 626 i bidrag fra advokater og rettshjelpere i 2022. 834 advokater og rettshjelpere har betalt dobbelt bidrag som følge av fristoversittelser ved bidragsbetaling og/eller innsendelse av egenerklæring med revisoruttalelse. 471 advokater og rettshjelpere har betalt halvt bidrag på grunn av kortere praksisperiode enn seks måneder. Tilsynsrådets styre avgjør plasseringen av Tilsynsrådets midler. Midlene har i 2022 vært plassert i bank.

Samlet godtgjørelse til styrets medlemmer var kr 386 571.

Tilsynsrådet er i henhold til regnskapsloven ikke regnskapspliktig, men har likevel valgt å følge regnskapslovens bestemmelser.

Tilsynsrådets resultat for 2022 viser et underskudd på kr 4 543 230. Egenkapitalen utgjør ved årsskiftet kr 19 360 500. Ved vurdering av likviditeten må det tas hensyn til periodiseringen som følge av at driftskapitalen innbetales i april/mai.

Sykefraværet i virksomheten i 2022 utgjorde 5,53 %, noe som utgjør en nedgang fra 2021 da sykefraværet utgjorde 14,4 %.

Dokumentet er signert digitalt av:

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023

Forseglet av



Posten Norge

# VURDERING AV FREMTIDSUTSIKTER OG MÅL

---

Tilsynsrådets skal føre tilsyn og kontroll med advokater, advokatforetak og rettshjelpere. Ny advokatlov ble vedtatt av Stortinget den 28.04.2022. Lovens ikrafttredelse skal fastsettes i lov og nytt forskriftsregelverk er til behandling i departementet. Det hefter derfor en viss usikkerhet rundt regelverkets utforming og ikrafttredelse.

Ny advokatlov viderefører i stor grad hovedtrekkene i gjeldende regelverk for utøvelse av advokatvirksomhet. Etter ny lov vil imidlertid enhver kunne yte rettslig bistand. Denne opphevelsen av rettsrådsmonopolet vil etter Tilsynsrådets oppfatning sannsynligvis i en femårs periode medføre at enkelte advokater vil velge å opphøre som advokat og i stedet drive rettsrådgivning utenfor de rammevilkår som gjelder for advokatvirksomhet. Advokatloven gir Advokattilsynet myndighet til å kunne nedlegge forbud dersom en person yter rettslig bistand på en uforsvarlig måte. Vi forventer stor pågang fra kjøpere av juridiske tjenester og andre med påstand om at personer uten advokatbevilling yter rettslig bistand på en uforsvarlig måte og at myndighetene må gripe inn. Oppfølging av personer som benytter seg av tittelen jurist i eller utenfor næringsvirksomhet, herunder godkjenning av EØS-borgeres rett til å benytte denne tittelen i Norge, antas også å kreve store ressurser i fremtiden. For øvrig opprettholder Tilsynsrådet trendanalysen i årsrapporten for 2021.

Tilsynsrådet har som uttalt målsetning å bidra til å avverge skade og tap for klienter. Videre er det et mål for Tilsynsrådet å bidra til at den høye tilliten til advokatstanden kan opprettholdes, gjennom aktiv kontroll og forebyggende virksomhet. Tilsynsrådet ønsker å bli oppfattet som en relevant aktør i rettslivet og vil etterstrebe høy faglig kvalitet i utformingen av vedtak og beslutninger.

## Utfordringer og muligheter

### – *Organisering av advokatvirksomhet*

Tilsynsrådet erfarer at personer uten advokatbevilling fortsetter å drive advokatrettshjelpervirksomhet fra eget foretak under dekke av ny stillingstittel «daglig leder», «juridisk utreder», og liknede. Opphevelse av rettsrådsmonopolet i kombinasjon med uklare grenser for hvilke deler av et advokatoppdrag en person uten advokatbevilling kan bistå advokaten med, utfordrer utgangspunktet om at advokatoppdraget er et *personlig* oppdrag, samt klientens forventning om at vurderinger og rådgivning fra et advokatforetak faktisk stammer fra en person med advokatbevilling. Tilsynsrådet har over tid sett en utvikling i retning av at enkelte advokater/foretak i større grad «setter ut» vesentlige deler av advokatoppdraget til personer uten advokatbevilling, og antar at denne trenden vil fortsette også i årene fremover. Tilsynsrådet ser også eksempler på at personer som har mistet bevillingen forsetter å ha dominerende eierinteresser i advokatvirksomheter de ikke lenger kan drive advokatvirksomhet fra.

Dokumentet er signert digitalt av:

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023

Forseglet av



Posten Norge

– *Kriminalitetsbekjempelse*

Tilsynsrådet har som mål å bidra til å motvirke økonomisk kriminalitet, og antar at advokaters tjenester i fremtiden vil være attraktive for kriminelle miljøer og med risiko for å bli misbrukt. Reglene knyttet til advokatens taushetsplikt gjør spesielt bruken av klientbankkonto utsatt for misbruk, og advokater som mangler risikoforståelse vil være sårbare for misbruk også i fremtiden. Tilsynsrådet antar at organiserte kriminelle nettverk vil forsøke å skaffe seg kontroll med hele eller deler av norske advokatvirksomheter, i den hensikt å uhindret dra nytte av advokatprivilegiene i forbindelse med ulike former for kriminell aktivitet. Tilsynsrådet antar at kontroll kan erverves gjennom stråmannsvirksomhet, der det i realiteten er andre enn eiere og styremedlemmer som utøver den faktiske kontrollen med virksomheten, for eksempel gjennom familierelasjoner eller andre former for avhengighetsforhold. Tilsynsrådet har erfart eksempler på slike organiseringsformer, uten at det har vært avdekket konkret mistanke om kriminell aktivitet i de aktuelle tilfellene.

I tråd med FATFs anbefalinger har Tilsynsrådet prioritert kontakt med andre offentlige myndigheter og tilgangen på relevant informasjon har både økt og blitt mer spisset mot tilsynsoppgavene våre. Økt samhandling og personlige kontakter vil i fremtiden kunne øke mulighetene for å få avdekket tilfeller der advokater tilrettelegger for kriminell aktivitet, og vi vil derfor prioritere denne typen kontakt de neste årene.

– *Rettslige prosesser, mv.*

Rettsikkerhet og rettighetstenkning står sterkt i Norge, spesielt blant advokater. I den grad advokater blir gjenstand for tilsyn og sanksjoner, er det en utvikling i retning av økt rettsliggjøring, både før og etter vedtak er fattet. Tilsynsrådet nedlegger i dag store ressurser i forbindelse med rettslige prosesser. Denne ressursituasjonen vil kunne endre seg noe i fremtiden, avhengig av hvilket organ som blir saksøkt og hvordan arbeidsfordelingen i forbindelse med søksmålene blir.

Tilsynsrådet antar uansett at en mer målrettet tilsynsaktivitet i større grad vil bidra til å avdekke kritikkverdige forhold, noe som igjen vil medføre økt bruk av administrative reaksjoner og dermed også en økning av ressursbehovet knyttet til etterfølgende rettsprosesser. Tilsynsrådet antar at en fremtidig iverksettelse av innkreving av gebyr i medhold av hvitvaskingsloven vil forsterke dette. Denne delen av tilsynsarbeidet antas imidlertid å være faglig stimulerende og vil kunne bidra til å gjøre Tilsynsrådet til en attraktiv arbeidsplass blant annet for jurister også i fremtiden.

– *Lov om tiltak mot hvitvasking og terrorfinansiering*

En vesentlig del av Tilsynsrådets ressurser benyttes til kontroll med- og oppfølging av advokatenes etterlevelse av anti-hvitvaskingsregelverket. Regelverket er et viktig verktøy for å kunne avdekke advokater som tilrettelegger for kriminell økonomisk aktivitet, og bidrar til å forebygge kriminalitet og dermed også til å styrke samfunnets tillit til advokatstanden. Tilgang til nye informasjonsregistre i fremtiden vil kunne bidra



til mer målrettede risikobaserte tilsyn. Tilsynsrådet har som langsiktig målsetting å øke veilednings- og informasjonsarbeidet på anti-hvitvaskingsfeltet og å effektivisere ressursbruken ved å gjøre tilsynene mer målrettede i et risikoperspektiv. Rettslige utfordringer knyttet til regelverksforståelse, herunder konsekvensene av advokaters taushetsplikt, er fortsatt en utfordring for Tilsynsrådet.

– *Generelle samfunnsendringer*

Endringer i samfunnets demografiske sammensetning, økt internasjonal påvirkning og arbeid på tvers av landegrenser etc. vil kunne få betydning for hvordan advokatene og andre innretter seg mot typisk tillitsbaserte ordninger i Norge.

En generell økning i kompleksiteten i de løpende tilsynssakene antas å innebære økt behov for resurser i den neste fem års perioden. Det er i dag følgelig lite som taler for at man vil kunne få en rimeligere tilsynsordning i fremtiden.

Oslo, 31. mars 2023

I styret for Tilsynsrådet for advokatvirksomhet

Helene Sundelin Johansen  
styremedlem

Trine Buttingsrud Mathiesen  
leder

Knut Rye-Holmboe  
styremedlem

Hege Bjølseth  
direktør





TILSYNSRÅDET FOR ADVOKATVIRKSOMHET

RESULTATREGNSKAP

Driftsinntekter og driftskostnader		2022	2021
	Note		
Mottatte bidrag fra advokater/rettshjelpere		30 877 626	28 960 420
Refusjonskrav vedr. bokettersyn	1	2 816 898	1 496 803
Refusjonskrav vedr. forvalterordning	1	631 493	95 532
<b>Sum driftsinntekt</b>		<b>34 326 017</b>	<b>30 552 755</b>
Lønnskostnad	2,3	-17 974 800	-13 981 187
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	-1 006 764	-1 001 318
Annen driftskostnad	1,3	-19 915 500	-12 569 406
<b>Sum driftskostnad</b>		<b>-38 897 064</b>	<b>-27 551 911</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-4 571 047</b>	<b>3 000 844</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		27 818	28 804
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>27 818</b>	<b>28 804</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-4 543 230</b>	<b>3 029 645</b>
<b>Overføres til annen egenkapital</b>		<b>-4 543 230</b>	<b>3 029 645</b>

Dokumentet er signert digitalt av:

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUK RYE-HOLMBOE, 31.03.2023

Forseglet av



Posten Norge

TILSYNSRÅDET FOR ADVOKATVIRKSOMHET

BALANSE	Note		
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
Aktiverte EDB-kostnader	4	605 129	1 472 676
<b>Varige driftsmidler</b>			
EDB-utstyr	4	183 169	157 253
Inventar og kontormaskiner	4	45 413	49 284
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>833 710</b>	<b>1 679 213</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer		1 257 845	632 169
Andre kortsiktige fordringer	5	1 977 316	1 165 148
<b>Sum fordringer</b>		<b>3 235 160</b>	<b>1 797 317</b>
<b>Kontanter og bank</b>	6	<b>24 176 042</b>	<b>25 187 359</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>27 411 202</b>	<b>26 984 676</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>28 244 913</b>	<b>28 663 889</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	7	19 360 500	23 903 730
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>19 360 500</b>	<b>23 903 730</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandører		2 626 961	208 854
Skyldig offentlige avgifter		1 445 995	1 322 897
Annen kortsiktig gjeld	2	4 811 453	3 228 408
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>8 884 409</b>	<b>4 760 159</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>28 244 913</b>	<b>28 663 889</b>

Oslo, 31.03.2023

Helene Sundelin Johansen  
Styremedlem

Trine Buttingsrud Mathiesen  
Leder

Knut Rye-Holmboe  
Medlem

Hege Bjølseth  
Direktør

Dokumentet er signert digitalt av:

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUST RYE-HOLMBOE, 31.03.2023

Forseglet av



Posten Norge

## TILSYNSRÅDET FOR ADVOKATVIRKSOMHET

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

### Inntektsføring

Inntektsføring skjer innenfor den regnskapsperioden som inntekten er opptjent. Inntekter vurderes til virkelig verdi av vederlaget.

### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet.

For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler som forringes i verdi avskrives lineært over forventet økonomisk levetid. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående.

### Immaterielle eiendeler

Utgifter til utvikling balanseføres i den grad det kan identifiseres en fremtidig økonomisk fordel knyttet til utvikling av en identifiserbar immateriell eiendel og utgiftene kan måles pålitelig.

I motsatt fall kostnadsføres slike utgifter løpende. Balanseført utvikling avskrives lineært over økonomisk levetid.

### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlenes forventede levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøpet av driftsmidlet.

### Fordringer

Kundefordringer og andre kortsiktige fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

### Pensjoner

Forpliktelser eller pensjonsmidler knyttet til kollektiv forsikret pensjonsordning balanseføres ikke. Årets pensjonspremie kostnadsføres.

Dokumentet er signert digitalt av:

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023

Forseglet av



Posten Norge

## Note 1 Driftsinntekter og andre driftskostnader

### Forenklete og vanlig bokettersynskostnader

	2022	2021
Brutto kostnader	8 087 698	2 780 505
Innkrevde refusjoner	-2 816 898	-1 496 803
Nettokostnad	<u>5 270 800</u>	<u>1 283 702</u>

### Forvalterkostnader

	2022	2021
Brutto kostn. forvalterordning	2 942 631	2 700 116
Innkrevde refusjoner	-631 493	-95 532
Nettokostnad forvalterordning	<u>2 311 138</u>	<u>2 604 584</u>

### Godtgjørelse til revisor

	2022	2021
Revisjonshonorar	<u>207 854</u>	<u>129 671</u>

### Husleie

Husleiekostnaden inklusiv felleskostnader for 2022 var kr. 2.613.712. Leiekontrakten er inngått for fem år og går ut i mai 2023.

## Note 2 Lønnskostnader

Antall ansatte i 2022: 17 stk som tilsvarer 15,33 årsverk

Ytelsesbasert pensjonsordning omfatter alle ansatte og tilfredsstiller lovens krav til tjenstepensjonsordning

Tilsynsrådet har kollektiv pensjonsordning i Statens Pensjonskasse

	2022	2021
Lønn	11 597 140	11 455 975
Trygderefusjon	-185 966	-1 241 300
Arbeidsgiveravgift	2 148 508	1 679 334
Pensjonskostnader	3 332 194	1 324 722
Styrebonor TR	386 571	355 338
Styrebonor ABN inkl. arb.avgift	410 441	219 123
Andre ytelser	285 911	187 995
	<u>17 974 799</u>	<u>13 981 187</u>

Pensjonskostnader inkluderer avsetning for pensjonsforpliktelse på kr. 2.084.000

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til direktør, styrets leder eller andre nærstående parter.

## Note 3 Advokatbevillingsnemnden

	2022	2021
Styrebonor og arb.avgift	410 441	219 123
Andre kostnader	26 175	17 811
Totalt	<u>436 616</u>	<u>236 935</u>

## Note 4 Anleggsmidler

	Kontormøbler/ Inventar	Aktiverte EDB-kostnader	EDB-utstyr	Kontor- maskiner	Sum
Anskaffelseskostn. 01.01	1 356 010	12 228 213	1 111 838	473 954	15 170 015
Tilgang i perioden	25 250	0	136 012	0	161 262
Anskaffelseskostn. 31.12	1 381 260	12 228 213	1 247 850	473 954	15 331 277
Akk. avskrivninger	-1 349 181	-11 623 084	-1 064 681	-460 620	-14 497 566
Bokført pr. 31.12.	<u>32 079</u>	<u>605 129</u>	<u>183 169</u>	<u>13 334</u>	<u>833 710</u>

Dokumentet er signert digitalt av:

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023

Forseglet av



Posten Norge

Årets avskrivninger	15 788	867 547	110 096	13 333	1 006 764
Avskrivningsprosent	33	20	33	33	

#### Note 5 Fordringer

Ingen av fordringene forfaller med mer enn ett år.

#### Note 6 Kontanter og bank

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Kontanter	2 673	2 673
Bankinnskudd	23 393 842	24 452 240
Skattetrekkkonto	779 527	732 446
	<u><b>24 176 042</b></u>	<u><b>25 187 359</b></u>

#### Note 7 Egenkapital

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Egenkapital pr. 01.01	23 903 730	20 874 085
Årets underskudd	-4 543 230	3 029 645
Egenkapital pr. 31.12	<u><b>19 360 500</b></u>	<u><b>23 903 730</b></u>

Dokumentet er signert digitalt av:

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023

Forseglet av



Posten Norge

# TILSYNSRÅDET

FOR ADVOKATVIRKSOMHET

Besøksadresse  
Postadresse  
Telefon/telefax  
Organisasjonsnummer  
E-post

Rådhusgt. 23, 3. etg.  
Postboks 720 Sentrum, 0106 Oslo  
22 00 75 00/22 00 75 20  
914 459 265  
post@tilsynet.no

[www.tilsynet.no](http://www.tilsynet.no)

Dokumentet er signert digitalt av:

- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 03.04.2023
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2023
- HEGE BJØLSETH, 31.03.2023
- KNUT RYE-HOLMBOE, 31.03.2023

Forseglet av



Posten Norge



Til styret i Tilsynsrådet for advokatvirksomhet

## Uavhengig revisors beretning

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Tilsynsrådet for advokatvirksomhet som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### Øvrig informasjon

Styret og direktør (ledelsen) er ansvarlige for øvrig informasjon som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

### Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.



Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

### **Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet**

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:  
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Oslo, 31. mars 2023

**PricewaterhouseCoopers AS**

Bente Norbye Lie  
Statsautorisert revisor  
(elektronisk signert)



## Revisjonsberetning

---

### Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Lie, Bente Norbye	BANKID	2023-04-13 08:36



**This document package contains:**

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.  
The seal is a guarantee for the authenticity  
of the document.